Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	72	(27)	-	(72)	-	(16)	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	72	(27)	-	(72)	-	(16)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	244 393	(74 696)	29 107	(7 259)	7 199	(32 305)	(292)	(615)	-	265 334	(99 802)
	5210	за 2023г.	190 528	(53 793)	53 494	(5 474)	5 474	(26 377)	(255)	6 100	-	244 393	(74 696)
в том числе: Здания и сооружения	5201	за 2024г.	64 457	(22 984)	-	-	-	(2 016)	-	-	-	64 457	(25 000)
	5211	за 2023г.	47 922	(21 444)	16 535	-	-	(1 540)	-	-	-	64 457	(22 984)
Машины и оборудование	5202	за 2024г.	14 614	(6 926)	305	-	-	(1 573)	-	-	-	14 919	(8 499)
	5212	за 2023г.	14 731	(5 458)	-	(117)	117	(1 585)	-	-	-	14 614	(6 926)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	20 675	(14 927)	-	-	-	(4 700)	-	-	-	20 675	(19 627)
	5213	за 2023г.	20 675	(9 458)	-	-	-	(5 469)	-	-	-	20 675	(14 927)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	6 854	(4 856)	136	-	-	(135)	-	-	-	6 990	(4 991)
	5214	за 2023г.	6 854	(4 631)	-	-	-	(225)	-	-	-	6 854	(4 856)
Земельные участки	5205	за 2024г.	20 880	-	-	-	-	-	-	-	-	20 880	-
	5215	за 2023г.	20 880	-	-	-	-	-	-	-	-	20 880	-
Другие виды основных средств (аренда помещений)	5206	за 2024г.	115 172	(24 803)	28 666	(7 259)	7 199	(23 813)	-	(615)	-	135 964	(41 417)
	5216	за 2023г.	77 470	(12 705)	36 959	(5 357)	5 357	(17 455)	-	6 100	-	115 172	(24 803)
Другие виды основных средств (аренда земельных участков)	5207	за 2024г.	1 741	(200)	-	-	-	(68)	(292)	-	-	1 449	(268)
	5217	за 2023г.	1 996	(97)	-	-	-	(103)	(255)	-	-	1 741	(200)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	29 360	-	(29 243)	117
	5250	за 2023г.	-	53 494	-	(53 494)	-
в том числе: Здания и сооружения	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	16 535	-	(16 535)	-
Машины и оборудование	5242	за 2024г.	-	523	-	406	117
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств (аренда помещений)	5243	за 2024г.	-	28 837	-	(28 837)	-
	5253	за 2023г.	-	36 959	-	(36 959)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 920	2 927	3 250
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	20 880	20 880	20 880
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Рачкован Иван Анатольевич** (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 000	-	-	(1 000)	-	50	-	-	-
	5315	за 2023г.	1 000	-	1 000	(1 000)	-	36	-	1 000	-
в том числе: Вексель	5306	за 2024г.	1 000	-	-	(1 000)	-	50	-	-	-
	5316	за 2023г.	1 000	-	1 000	(1 000)	-	36	-	1 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 000	-	-	(1 000)	-	50	-	-	-
	5310	за 2023г.	1 000	-	1 000	(1 000)	-	36	-	1 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	1 000	1 000
в том числе: Вексель	5321	-	1 000	1 000
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Рачкован Иван Анатольевич (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	139 571	-	139 571	1 548 491	(1 507 261)	-	-	X	180 801	-	180 801
	5420	за 2023г.	114 483	-	114 483	1 595 106	(1 570 018)	-	-	X	139 571	-	139 571
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	10 549	-	10 549	43 416	(42 426)	-	-	5 949	11 539	-	11 539
	5421	за 2023г.	8 125	-	8 125	41 726	(39 302)	-	-	6 321	10 549	-	10 549
Готовая продукция	5402	за 2024г.	9 001	-	9 001	74 140	(74 010)	-	-	63 071	9 131	-	9 131
	5422	за 2023г.	9 067	-	9 067	74 639	(74 705)	-	-	63 202	9 001	-	9 001
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	119 386	-	119 386	993 563	(953 262)	-	-	31 853	159 687	-	159 687
	5423	за 2023г.	96 063	-	96 063	1 099 242	(1 075 919)	-	-	38 995	119 386	-	119 386
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	495	-	495	585	(738)	-	-	-	342	-	342
	5424	за 2023г.	333	-	333	775	(613)	-	-	-	495	-	495
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	436 463	(436 463)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	377 030	(377 030)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	140	-	140	324	(362)	-	-	-	102	-	102
	5426	за 2023г.	895	-	895	1 694	(2 449)	-	-	-	140	-	140
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	86 556	(953)	584 324	4 531	(663 119)	(140)	(485)	-	-	-	12 152	(1 438)
	5530	за 2023г.	38 191	(1 895)	848 521	898	(801 054)	-	942	-	-	-	86 556	(953)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	72 435	(953)	460 577	-	(532 826)	-	953	-	-	-	186	-
	5531	за 2023г.	22 222	(1 895)	618 270	-	(568 057)	-	942	-	-	-	72 435	(953)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	63	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	4 963	-	63	-	(4 963)	-	-	-	-	-	63	-
Прочая	5513	за 2024г.	274	-	-	-	(274)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	274	-
Прочие	5514	за 2024г.	13 784	-	123 747	4 531	(129 956)	(140)	(1 438)	-	X	X	11 966	(1 438)
	5534	за 2023г.	10 732	-	230 188	898	(228 034)	-	-	-	X	X	13 784	-
Итого	5500	за 2024г.	86 556	(953)	584 324	4 531	(663 119)	(140)	(485)	X	-	-	12 152	(1 438)
	5520	за 2023г.	38 191	(1 895)	848 521	898	(801 054)	-	942	X	-	-	86 556	(953)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 455	-	3 650	-	5 768	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	306 817	2 463 978	-	(2 391 894)	(2 195)	-	-	-	376 706
	5580	за 2023г.	263 366	2 281 102	-	(2 237 122)	(529)	-	-	-	306 817
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	175 297	1 113 097	-	(1 113 714)	-	-	-	-	174 680
	5581	за 2023г.	129 228	1 230 969	-	(1 184 900)	-	-	-	-	175 297
авансы полученные	5562	за 2024г.	8 103	199 105	-	(196 133)	-	-	-	-	11 075
	5582	за 2023г.	8 185	161 043	-	(161 125)	-	-	-	-	8 103
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	9 412	60 756	-	(60 944)	(984)	-	-	-	8 240
	5583	за 2023г.	15 923	48 399	-	(54 910)	-	-	-	-	9 412
кредиты	5564	за 2024г.	33 970	285 121	-	(268 968)	(185)	-	-	-	49 938
	5584	за 2023г.	29 788	229 007	-	(224 825)	-	-	-	-	33 970
займы	5565	за 2024г.	80 035	805 899	-	(752 135)	(1 026)	-	-	-	132 773
	5585	за 2023г.	80 242	611 684	-	(611 362)	(529)	-	-	-	80 035
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	306 817	2 463 978	-	(2 391 894)	(2 195)	X	-	-	376 706
	5570	за 2023г.	263 366	2 281 102	-	(2 237 122)	(529)	X	-	-	306 817

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	48 309	47 963
Расходы на оплату труда	5620	194 694	156 034
Отчисления на социальные нужды	5630	58 221	46 503
Амортизация	5640	8 424	8 838
Прочие затраты	5650	126 815	117 692
Итого по элементам	5660	436 463	377 030
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	969 268	1 095 272
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 405 731	1 472 302

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 346	27 254	(24 622)	(1 110)	13 868

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	171 158	203 525	179 518
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Рачкован Иван Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Рачкован Иван Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Ростовоблфармация» (АО «Ростовоблфармация»)
за 2024 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Ростовоблфармация» (АО «Ростовоблфармация») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования Государственного унитарного предприятия Ростовской области «Ростовоблфармация» на основании распоряжения министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 25.12.2019 № 19-р/2694 и является его правопреемником.

Акционерное общество «Ростовоблфармация» зарегистрировано 02.04.2020 г. в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1206100016165 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области по адресу: 344000, г. Ростов-на-Дону, ул. Тельмана, 55/104, этаж, 1. Обществу присвоен ИНН 6165225110, КПП 616501001

На момент образования учредителем Общества являлась Ростовская область в лице уполномоченного органа исполнительной власти Ростовской области по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области. Указанные полномочия осуществляло министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий и организаций Ростовской области.

Уставный капитал Общества составляет 26 305,0 тыс. руб. и разделен на 26 305 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб.

В феврале 2023 г. окончена процедура приватизации АО «Ростовоблфармация» на основании Областного закона 29 июля 2022 № 727-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области на плановый период 2022 – 2024 годов», по итогам которой пакет акций в размере 74,99% акций (19 727 шт.) в уставном капитале АО «Ростовоблфармация» передан АО «Региональная корпорация развития» ИНН 6164306077/616301001, ОГРН 1116164004813.

АО «Ростовоблфармация» продолжает осуществлять лекарственное обеспечение предприятий и населения готовыми лекарственными средствами, предметами ухода за больными, перевязочными материалами и другими товарами медицинского назначения, а также изготовление лекарств по рецептам. Кроме того, продолжает оказывать услуги по снабжению населения Ростовской области лекарствами по программе льготного обеспечения.

Основной вид деятельности АО «Ростовоблфармация» «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» и дополнительные виды деятельности закреплены в Уставе Общества.

АО «Ростовоблфармация» имеет лицензии на осуществляемые виды деятельности, выданные Министерством здравоохранения Ростовской области:

- № Л042-00110-77/00283602 от 22.10.2021 г. на осуществление фармацевтической деятельности, в том числе на организацию оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения по адресу 346800, Ростовская область, Мясниковский район, 1-й км автодороги Ростов-Новошахтинск, участок 7/5: оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения, перевозка лекарственных средств для медицинского применения; хранение лекарственных средств для медицинского применения, срок действия бессрочно;

- № Л017-01050-61/00149797от 13.08.2020 г. на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, срок действия бессрочно;

АО «Ростовоблфармация» обладает сетью розничных аптек, находящихся в г.Ростове-на-Дону и других населенных пунктах Ростовской области. На отчетную дату 31.12.2024 г. действует 90 обособленных структурных подразделений, которые не являются филиалами.

Среднесписочная численность Общества в проверяемом периоде составляет 298 человек.

Бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена из допущения соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность Общества несут:

Генеральный директор Рачкован И.А. – с 02.04.2020 г. действующий до первого общего собрания акционеров акционерного общества на основании распоряжения министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 25.12.2019 № 19-р/2694, с 04.12.2020 г. на основании Протокола заседания Совета директоров АО «Ростовоблфармация» № 01/041220-2/4СД от 04.12.2020 г.

Финансовый директор – главный бухгалтер Кравченко Н. С. – с 02.04.2020 г. по настоящее время.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ростовоблфармация» руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ № «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Действующей является редакция Положения об учетной политике АО «Ростовоблфармация», утвержденная приказом Генерального директора Общества от 28.12.2023 № 03-01/1223-138. В последней редакции Положения закреплены особенности перехода Общества на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учтены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые регулируют правила формирования стоимости нематериальных активов (НМА).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ростовоблфармация» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и ее уровень (ошибки) составляет 5%, исходя из величины соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года и каждый раз при смене материально-ответственного лица.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив (п. 4 ФСБУ 6/2020),

- если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) руб.,
- если характеризуется одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

АО «Ростовоблфармация» устанавливает следующий порядок определения срока полезного использования основных средств:

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, выбытия ОС. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

АО «Ростовоблфармация» своевременно отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита 100 000,0 руб., не подлежали списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, и продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете. Также не подлежали списанию основные средства, стоимостью ниже лимита, относящиеся к группам объектов ОС: здания, сооружения, земельные участки.

Накопленная амортизация рассчитана по правилам ФСБУ 6/2020, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств Организация признает величину, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется Организаций при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость считается организацией равной нулю в нескольких случаях:

- если компания не ожидает поступления от выбытия объектов основного средства в конце полезного использования.
- ожидаемая сумма не является существенной, согласно учетной политике.
- если ожидаемая сумма не может быть определена.

АО «Ростовоблфармация» своевременно отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы" ретроспективно в упрощенном порядке.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. *(Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022).*

Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капвложения в НМА *(п. 5 ФСБУ 14/2022)* и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете (счет 014 «Малоценные НМА в эксплуатации»)

Критерии признания объектов НМА:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование в обычной или управленческой деятельности организации (или в деятельности, для которой создавалась НКО);
- срок эксплуатации — более 12 месяцев;
- возможность приносить экономические выгоды (достигать целей создания НКО);
- обособление от других активов.

При переходе на *ФСБУ 14/2022 (п. 52,53)* по числящимся объектам на счете 97 «Расходы будущих периодов», счете 04 «Нематериальные активы» была произведена оценка на соответствие этих объектов признакам НМА, после чего единовременно списаны расходы в бухучете в межотчетный период и отражены объекты на забалансовом счете с целью последующего контроля его сохранности (счет 015 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации», счет 014 «Малоценные НМА в эксплуатации»).

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капительных вложений в нематериальные активы без пересчета сравнительных показателей *(Основание: п. 25.1 ФСБУ 26/2020).*

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости *(Основание: п. 15, п.16 ФСБУ 14/2022).* Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации (активы с неопределенным сроком полезного использования), амортизация начисляется линейным способом.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива *(Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022).*

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно *(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022).*

Амортизация объекта НМА за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта НМА – Ликвидационная стоимость объекта НМА) / Оставшийся СПИ объекта НМА.

СПИ (срок полезного использования) - это период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Организация определяет СПИ самостоятельно, ориентируясь на следующие показатели *(п. 31 ФСБУ 14/2022):*

- на срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- на срок действия специального разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности. При этом если организация планирует вести разрешенную лицензией деятельность не весь срок действия лицензии, СПИ НМА будет меньше, чем этот срок;
- на ожидаемый период использования объекта с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- на ожидаемое моральное устаревание. Например, организация может изменить или усовершенствовать производственный процесс. Или может измениться рыночный спрос на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- на СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации).

Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

По умолчанию ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю. Есть лишь 3 ситуации, когда надо попытаться определить ликвидационную стоимость *(п. 36 ФСБУ 14/2022):*

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость. Отметим, что в РФ активного рынка для НМА скорее нет;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизацию прекращают начислять, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта будет пересмотрена и станет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации надо возобновить *(п. 35 ФСБУ 14/2022*).

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н., к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые используются для производства, выполнения работ, оказания услуг;
- готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе, продукция и товары, которые переданы контрагентам до признания выручки (товары, переданные на комиссию);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам;
- незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним;
- объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит) для последующей продажи.

- объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые организация купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи. (например, компьютерные программы или произведения искусства и пр.)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы относятся к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев:

~ компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла - средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей;

~ актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Инвентаризация МПЗ проводится один раз в год в 4-м квартале отчетного года и каждый раз при смене материально-ответственного лица.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется с применением счета 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости без учета НДС. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки на счет 42 «Торговая наценка». Транспортные расходы учитываются в коммерческих затратах текущего месяца независимо от того, проданы товары или нет. Ежемесячно осуществляется отражение реализованного торгового наложения (валовый доход), которое рассчитывается по ассортименту остатка товаров по месту их нахождения (складам). Аналитический учёт по 41 счёту ведется в разрезе ставок НДС и месту их нахождения (складам).

Учет товаров отгруженных осуществляется с применением счета 45 "Товары отгруженные", который используется для учета готовых товаров, переданных другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары учитываются по фактической себестоимости. Аналитический учёт по 45 счёту также ведется в разрезе ставок НДС и месту их нахождения (складам).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не предусмотрен.

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту, учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, в сумме фактически поступивших денежных средств. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет аренды ведется организацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация с момента начала применения ФСБУ 25/2018 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях *(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).*

Ставка дисконтирования, не указанная в договоре аренды, определяется Организацией самостоятельно – применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды *(Основание: абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018).*

Расчет стоимости права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) производится организацией, исходя из действующего на дату признания размера арендной платы и срока полезного использования объекта аренды, который не может быть больше срока аренды по договору, за исключением тех случаев, когда предполагается переход права пользования активом к арендатору.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (*Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018*)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочные договоры аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Договор аренды признается краткосрочным, если арендатор не предполагает продлевать по окончании срока аренды. О намерении арендатора продлить договор указывает следующий факт: наличие в договоре аренды условий о пролонгации договора аренды.

По тем договорам аренды, по которым организацией принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

В случае, если в Договоре аренды не определен срок, на который передается имущество в аренду (бессрочные договора), для расчета стоимости ППА и ОА для договоров аренды недвижимого имущества применяется срок 5 лет, для договоров аренды земельных участков применяется срок 50 лет.

ФСБУ 25/2018 не применяется к Договорам аренды, по которым Организация выступает Арендодателем и объекты учета аренды по договора классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Аренда относится к операционной, потому что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя – Организации, что подтверждается

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

или

- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды. *(Основание: п. п. 24, 26, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)*

Учет оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Размер оценочного обязательства на оплату отпусков установлен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, рассчитанной в установленной законодательством порядке для расчета отпускных, с учетом начисленных страховых взносов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации продукции собственного изготовления;
- вознаграждение по операциям по отпуску населению льготных лекарственных средств;
- доход от оказания маркетинговых и информационно-консультационных услуг

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами Общества и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов в соответствующих регистрах, предусмотренных журнально-ордерной формой учета. Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, хранением товаров, от прочих операций, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением лекарственных средств и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы будущих периодов представляются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков их погашения по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» для сумм периода свыше 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1210 «Запасы» расходы, относящиеся к периоду, следующему за отчетным и не включенные в другие статьи, по строке 1230 «Дебиторская задолженность», расходы, относящиеся к периоду,

следующему за отчетным имеющие признаки расчетов (страховые премии, арендные платежи).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Определение текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Существенные ошибки.

Существенных ошибок в бухгалтерской отчетности предыдущих периодов не выявлено.

4. Примечания к статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства

Сведения, наличие, состояние, движение и иное использование основных средств АО «Ростовоблфармация», приведенных в строке 1130 «Основные средства» бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах №2.1 «Наличие и движение основных средств», № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», №2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

В отчетном периоде обременения и ограничения пользования основными средствами, находящимися в собственности предприятия, не устанавливались.

На отчетную дату у предприятия отсутствуют объекты незавершенного строительства.

АО «Ростовоблфармация» сдает в аренду часть помещений/зданий, числящихся на балансе. Первоначальная стоимость сдаваемых помещений представлена в таб. 2.4. «Иное использование основных средств».

4.2. Запасы

Сведения о наличии и движении материально-производственных запасов АО «Ростовоблфармация», приведенных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице №4.1 «Наличие и движение запасов». Запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

4.3. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыта в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность», которая на отчетную дату не является безнадежной к взысканию и не имеет срок более 3-х лет.

По состоянию на 31 декабря 2024 года для целей бухгалтерского учета списана сумма начисленного резерва по сомнительным долгам, резерв на отчетную дату составил 1 438 тыс. руб.

4.4 Финансовые вложения

В 2024 г. предъявлен к оплате простой процентный вексель ПАО «Сбербанк» серия ВФ номер 0019583 номиналом 1 000 тыс. руб. Данный вексель был приобретен с целью предоставления обеспечения по Договору об овердрафтном кредите № 7М-1-8HZUWBYC, дата формирования которого 03.07.2023 г. с ПАО “Сбербанк России” и был передан в залог по договору залога № № ДЗ01_7М-1-8HZUWBYC от 07.07.2023 г.

Сумма начисленных и оплаченных процентов на дату оплаты векселя составила 49 836,08 руб.

В 2024 г. АО «Ростовоблфармация» не приобретались векселя.

Сведения о наличии векселей приведены в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, раскрыты в табл. 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений».

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о наличии и движении денежных средств, приведенных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса раскрыты в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» в аналитике денежных потоков от видов операций.

В отчетном периоде действовали ранее открытые расчетные счета и были открыты новые:

	Наименование банка	номер расчетного счета	статус счета	дата открытия	дата закрытия
1.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810552090006533	основной	02.04.2020	действующий
2.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810852090006534	спец.счет	02.04.2020	действующий
3.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	41802810252040000186	депозитный	28.12.2024	09.01.2025
4.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	41803810952040000003	депозитный	27.12.2024	25.02.2025
5.	АО "БАНК РУССКИЙ СТАНДАРТ"	40602810200000001449	дополнительный	28.12.2022	действующий
6.	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702810910001561731	дополнительный	22.04.2024	29.01.2025
7.	ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40602810926000000012	дополнительный	24.12.2024	действующий

4.6 Капиталы и резервы.

Сведения о наличии и изменении капиталов и резервов, приведенных в бухгалтерском балансе по строкам:
- 1310 «Уставный капитал»
-1350 «Добавочный капитал»
-1360 «Резервный капитал»
-1370 «Нераспределенная прибыль»
раскрыты в форме 3 «Отчет об изменениях капитала» в аналитике вида изменения.

4.7. Займы и кредиты

В 2024 г. АО «Ростовоблфармация» действовали следующие кредитные договоры:

№ п/п	Кредитор	№ договора/ соглашения	Сумма по договору, тыс. руб.	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Обеспечение
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПАО «Сбербанк России»	Договор об овердрафтном кредите № 7М-1-8HZUWBYC, дата формирования которого 03.07.2023	50 000	8,75% годовых, ежемесячно 0,1% от суммы лимита овердрафта за открытие лимита	07.07.2024	0,0	Поручительство директора Рачкована И.А., вексель номиналом 1 млн. руб.
2.	ПАО «Сбербанк России»	Договор об овердрафтном кредите №521K011IK2LZMF от 11.10.2024	97 000	22,3% годовых, ежемесячно 0,1% от суммы лимита овердрафта за открытие лимита	05.10.2025	0,0	Поручительство директора Рачкована И.А.
ИТОГО:						**0,0**	

В 2024 г. АО «Ростовоблфармация» действовали следующие Договоры на предоставление банковских гарантий:

№ п/п	Кредитор	№ договора/ соглашения	Сумма по договору, тыс. руб.	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Обеспечение
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 5221/0000/2021/0273 от 02.09.2021 г.	185 000	2% годовых	01.02.2024	0,0	Поручительство Генерального директора Рачкована И.А.
2.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 520H00BC2 от 01.11.2022 г.	25 000	2% годовых	01.02.2024	0,0	Поручительство Генерального директора Рачкована И.А.
3.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 520H00L2V от 29.09.2023 г.	210 000	1,5% годовых	01.02.2026	171 158,4	Поручительство Генерального директора Рачкована И.А.
4.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 520H00ZPU2LZMF от 07.10.2024 г.	190 000	1,5% годовых	01.02.2026	0,0	Поручительство Генерального директора Рачкована И.А.
ИТОГО:						**171 122,00**	

4.8. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыта в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность», которая на отчетную дату не является безнадежной и не имеет срок более 3-х лет. Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами нет.

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2024 г. АО «Ростовоблфармация» получены следующие доходы и расходы от основных видов деятельности:

№ п/п	Наименование	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
1.	Реализация покупных товаров	1 050 707	948 220	102 487
2.	Реализация продукции собственного производства	72 802	21 048	51 754
3.	Оказание услуг по договорам поручения (комиссионного вознаграждения), прочих услуг	392 594	-	392 594
	Итого	1 516 103	969 268	546 835

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных медикаментов и продукции собственного изготовления размере 969 268 тыс. руб.

4.10. Прочие доходы и расходы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. АО «Ростовоблфармация» получены прочие доходы, в том числе проценты к получению в размере 49 530 тыс. руб. (Таблица)

Таблица-Структура прочих доходов за отчетный и сопоставимый период

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1.	Проценты к получению	10 189	6 371
2.	Доходы от сдачи помещений в аренду	27 091	20 769
3.	Премии поставщиков	2 859	3 115
4.	Доходы прошлых лет	2 533	997
5.	Пени, неустойки полученные	4 655	900
6.	Резерв по сомнительным долгам	118	2 922
7.	Резерв по отпускам	1 110	2 726
8.	Выбытие основных средств и МБП	18	20
9.	Прочие	957	545
	Итого	**49 530**	**38 365**

Деятельность по предоставлению помещений в аренду представляет собой частичное предоставление объектов основных средств (нежилых помещений), когда одновременно с арендаторами часть помещения занимает Общество.

Прочие расходы Общества, в том числе проценты к уплате, за отчетный период составили 42 150 тыс. руб., в т. ч.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1.	Проценты к уплате	2 448	2 620
2.	Услуги банка	8 063	7 106
3.	Расчеты по налогам, сборам	1 413	998
4.	Штрафные санкции	745	760
5.	Резерв по сомнительным долгам	1 056	3 362
6.	Расходы прошлых лет	2 506	848
7.	Прочие расходы	6 195	5 891
7.1.	в т.ч. расходы на благотворительную помощь	4 024	3 545
8.	Расчеты с персоналом		
9.	НДС, списанный на расходы	1 042	810
10.	Списание МПЗ, МБП и ОС	4 242	2 033
11.	%-ый расход по аренде помещений	14 440	9 429
	Итого	**42 150**	**33 857**

4.11. Налог на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сформирована прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 117 752 тыс. руб., в результате образовался условный расход по налогу на прибыль в размере 23 550 тыс. руб.

К постоянным налоговым разницам относятся следующие

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Увеличение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Штрафы, неустойки, возмещение ущерба	129
2	Социально-культурные мероприятия	1 319
3	Выплаты социального характера	376

4	НДС к восстановлению	139
5	Расходы на благотворительность	4 024
6	Списание МПЗ	4 242
7	Убытки прошлых лет, корректировка взаиморасчетов с контрагентами	1 161
8	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	57
	Итого	**11 447**
1	Безвозмездная аренда (доход)	864
	Итого	**864**

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Уменьшение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Прибыли прошлых лет, корректировка взаиморасчетов с контрагентами	2 414
2	Штрафы, неустойки, возмещение ущерба	1
	Итого	**2 415**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. по постоянным налоговым разницам постоянное налоговое обязательство составил 1 979 тыс. руб.

К временным налоговым разницам относятся

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Увеличение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Амортизация по лизингу для бухгалтерского учета	4 224
2	Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (корректировка в течение года)	1 056
3	Разницы в амортизации при модернизации основных средств	139
4	Амортизация арендуемых объектов в бухгалтерском учете	23 881
5	% расход по арендуемым объектам	14 440
6	Досрочное расторжение договоров аренды по ФСБУ	60
	Итого	**43 800**

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Уменьшение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (корректировка в течение года)	118
2	Арендные платежи в налоговом учете	33 478
3	Разницы в амортизации при модернизации основных средств	1
4	Досрочное расторжение договоров аренды по ФСБУ	26
5	Списание задолженности, безнадежной к взысканию в налоговом учете	454
	Итого	**34 077**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. по временным налоговым разницам отложенный налоговый актив составил – 1 945 тыс. руб., сумма перерасчета налоговых разниц, в связи с изменением ставки налога на прибыль – 592 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. АО «Ростовоблфармация» получена налоговая прибыль в размере 137 372 тыс. руб. С учетом всех разниц на отчетную дату сформирован текущий налог на прибыль в размере 27 474 тыс. руб.

4.12. Примечания к отчету о движении денежных средств

Поступления денежных средств и платежи отражены в отчете на основе нетто-способа, в том числе без учета НДС и возвратов авансов. Показатели сопоставимого периода пересмотрены и приведены в сопоставимой оценке: из поступлений от покупателей и платежей поставщикам элиминированы суммы НДС, поступление и списание овердрафта показаны свернуто.

В состав прочих платежей (стр.4119 Отчета) входят:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1.	Страховое возмещение	62	150
2.	Возмещение по суду	2 277	50
3.	Возмещение ущерба	153	501
4.	Возврат обеспечения контрактов	4 342	2 172
5.	% по депозиту	10 189	6 371
	Итого	**17 023**	**9 244**

В состав прочих платежей (стр.4129 Отчета) входят:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	НДС	78 059	56 530
2	Налоги (НДС, имущество, транспортный налог)	1 286	915
3	Штрафы, неустойки	1 004	4 746
4	Недостачи	33	116
5	Госпошлина	27	
6	Обеспечение контрактов	2 527	5 502
7	Благотворительная помощь	4 000	3 000
8	Платежи по суду		70
	Итого	**86 936**	**70 879**

Обороты по краткосрочным кредитам (возобновляемая кредитная линия) показаны свернуто.

В отчетном периоде действовал Договор о предоставлении банковских гарантий 520H00L2V от 29.09.2023 г. с ПАО «Сбербанк России» с возобновляемым лимитом 210 000 0000,0 (Двести десять миллион) рублей для предоставления обеспечения исполнения АО «Ростовоблфармация» договорных обязательств по договорам/контрактам, заключаемым по результатам электронных аукционов. Срок действия данного Договора по 01.02.2026 г. По данному договору на отчетную дату выдано банковских гарантий на обеспечение исполнения государственных контрактов в соответствии с требованиями 44-ФЗ на общую сумму 171 158,4 тыс. руб.

В связи превышением суммы обязательств по взаимосвязанным сделкам более 50% балансовой стоимости активов Акционерного общества в соответствии со ст. 78, 79 Закона об АО, п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27 данная сделка была вынесена на рассмотрение акционеров Общества о согласии на совершение крупной сделки (несколько взаимосвязанных сделок): протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 12.09.2023 г.).

В отчетном периоде проходило согласование крупной сделки - заключение с ПАО Сбербанк договора о предоставлении банковских гарантий по обеспечению исполнения АО "Ростовоблфармация" договорных обязательств по договорам/контрактам, заключаемых по результатам электронных аукционов с суммой одновременно действующих Гарантий (далее – Лимит), не превышающем 190 000 000 (Сто девяносто миллионов) рублей, срок действия лимита – с даты заключения договора по 01.02.2026.

Сумма обязательств по указанной сделке составила более 50% балансовой стоимости активов Акционерного общества «Ростовоблфармация» на отчетную дату, в соответствии со ст. 78, 79 Закона об АО, п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27, данная сделка была вынесена на рассмотрение акционеров Общества.

По итогам внеочередного общего собрания акционеров получено одобрение крупной сделки (протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 24.09.2024 г. № 3/0205, заключен Договор о предоставлении банковских гарантий № 520H00ZPU2LZMF от 07.10.2024 г., сроком действия данного по 01.02.2026 г. По данному договору на отчетную дату не выдавались банковские гарантии на обеспечение исполнения государственных контрактов.

5. Заработная плата.

За 2024 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 199 058,45 тыс. рублей

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Заработная плата, выплаченная работникам структурных подразделений	132 133,83	102 162,62
Заработная плата сотрудников ОУП	50 485,45	40 308,68
Заработная плата сотрудников склада	16 439,17	13 419,70

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Отчисление во внебюджетные фонды составили 82 292 тыс. руб.

6. Лица, отвечающие за корпоративное управление

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, закреплены Уставом Общества.

Согласно Протокола годового общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 26.06.2024 г. № 2/0205 избрана ревизионная комиссия Общества в составе:

Кабаргин Владимир Борисович - директор по экономике и финансам АО «Региональная корпорация развития»;

Стрикиченко Инна Анатольевна – главный бухгалтер АО «Региональная корпорация развития»;

Щепетнов Сергей Александрович – начальник контрольно-ревизионного отдела министерства здравоохранения Ростовской области.

Объектом проверки Ревизионной комиссией согласно положения о ревизионной комиссии, утвержденного Решением единственного акционера Ростовской областью в лице министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (Распоряжение № 19р/2074 от 17.11.2020г.) является деятельность Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия:

1. Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества и составляет по ее итогам заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

3. Готовит предложения/рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами Общества, совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

4. Осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

Наличие службы внутреннего аудита Обществом не предусмотрено.

7. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации. Величина резерва составила на отчетную дату 13 868 тыс. рублей (строка 1540 бухгалтерского баланса).

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Выделение производства лекарственных форм (продукции собственного производства) и оказания услуг по договорам поручения (комиссионного вознаграждения) и прочих услуг в самостоятельные операционные сегменты является затруднительным, поскольку при относительно невысокой доле в структуре выручки от продаж эти виды деятельности является дополняющим розничную торговлю медикаментами. Целью совместной деятельности является получение прибыли в результате осуществления розничной торговли лекарственными средствами.

Основным выделяемым географическим сегментом является Ростовская область, поскольку обособленные подразделения Общества расположены на территории этого субъекта РФ.

10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 153 703 тыс. руб.

12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г., произведен пересчет ОНА и ОНО, на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, на 31.12.2024 г., с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

На отчетную дату отражена разница по ранее начисленному отложенному налоговому активу в результате увеличения ставки по налогу на прибыль в сумме 592 тыс. руб.

14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

15. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Связанными сторонами для АО «Ростовоблфармация» в отчетном периоде являлись:

Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области - учредитель Общества – Ростовская область в лице уполномоченного органа исполнительной власти Ростовской области по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области (пакет акций в размере 25,01% уставного капитала АО

«Ростовоблфармация» (6 578 шт.)), выполняющее свои функции через Министерство здравоохранения Ростовской области: контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, координация и регулирование деятельности в сфере здравоохранения.

С февраля 2023 г. АО «Региональная корпорация развития» ИНН 6164306077/616301001, ОГРН 1116164004813, владеющее пакетом акций в размере 74,99% в уставном капитале АО «Ростовоблфармация» (19 727 шт.).

Целевое финансирование связанных сторон в отчетном периоде отсутствовало.

На конец отчетного периода отсутствуют незавершенные операции. На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчётности по состоянию на 31.12.2024 г. не имеется иной информации о формах расчетов по операциям и стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям. Резерв сомнительных долгов по операциям со связанными сторонами не формировался.

Оценочное обязательство в связи с возможным наступлением обстоятельств, требующих исполнения обязательства поручителем, не создавалось.

Аффилированными лицами являются акционеры и генеральный директор Рачкован И.А., совет директоров.

16. Существенные факты

16.1. В соответствии с Протоколом годового общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 26.06.2024 г. № 2/0205 на выплату дивидендов по акциям Общества от полученной чистой прибыли по итогам 2023 г. (23 270 тыс. руб.) направлено 11 635 227,60 (Одиннадцать миллионов шестьсот тридцать пять тысяч двести двадцать семь) руб. 60 коп. из расчета 442,32 руб./акция, из которых в соответствии со списком лиц, имеющих право на получение дивидендов, перечислены в Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – 2 909 580,96 руб. и АО «Региональная корпорация развития» - 8 725 646,64 руб.

По итогам утверждения Советом директором годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., будут подготовлены рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям АО «Ростовоблфармация» за 2024 год и порядку его выплаты, чтобы на дату выплаты дивидендов стоимость чистых активов Общества была не меньше размера уставного капитала и резервного фонда после распределения прибыли (п. 1 ст. 29 закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, п. 1 ст. 43 закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ)

16.2. Согласно п. 7.1 Устава, за счет чистой прибыли по итогам года Обществом производится увеличение резервного капитала в размере 5%. Резервный фонд Общества сформирован в полном объеме и составляет на отчетную дату 5 (пять) процентов уставного капитала АО «Ростовоблфармация» - 4 874 тыс. рублей.

17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности.

12.Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организации подвергаются влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Рыночный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена влиянию валютного риска.

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Руководство Организации анализирует факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, утверждает мероприятия по управлении указанными рисками, в связи с чем, можно однозначно утверждать, что Организация мало подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

13. Прибыль на одну акцию

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2024 г.	**2023 г.**
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в шт.)	26 305	26 305
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в шт.)	0	0
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в шт.)	26 305	26 305
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. руб.)	46 407	11 635
Базовая прибыль за год (в тыс. руб.)	46 407	11 635
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	1 764,21	442,32

Генеральный директор
АО «Ростовоблфармация» Рачкован И.А.

25 марта 2025 г.